



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)

PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 1826]

नई दिल्ली, सोमवार, सितम्बर 17, 2012/भाद्र 26, 1934

No. 1826]

NEW DELHI, MONDAY, SEPTEMBER 17, 2012/BHADRA 26, 1934

वित्त मंत्रालय

( राजस्व विभाग )

( केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड )

अधिसूचना

नई दिल्ली, 17 सितम्बर, 2012

आय-कर

का.आ. 2188(अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आय-कर अधिनियम, 1961 (1961 का 43) की धारा 295 के साथ पठित धारा 90 और धारा 90क द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आय-कर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आय-कर (बारहवां संशोधन) नियम, 2012 है ।

(2) ये 1 अप्रैल, 2013 को प्रवृत्त होंगे ।

2. आय-कर नियम, 1962 (जिसे इसमें इसके पश्चात् मूल नियम कहा गया है) में,—

(क) नियम 21कक के पश्चात् निम्नलिखित नियम अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात् :—

“धारा 90 और धारा 90क में निर्दिष्ट किसी करार के अधीन अनुतोष का दावा करने के लिए प्रमाणपत्र ।

21कख. (1) किसी निर्धारिती द्वारा, जो भारत में निवासी नहीं है, देश या विनिर्दिष्ट राज्यक्षेत्र की सरकार से अभिप्राप्त किए जाने वाले, धारा 90 की उप-धारा (4) और धारा 90क की उप-धारा (4) में निर्दिष्ट प्रमाणपत्र में निम्नलिखित विशिष्टियां अंतर्विष्ट होंगी, अर्थात् :—

(i) निर्धारिती का नाम;

(ii) निर्धारिती की प्रास्थिति (व्यष्टि, कंपनी, फर्म आदि) ;

(iii) राष्ट्रीयता (व्यष्टि की दशा में) ;

(iv) निगमन या रजिस्ट्रीकरण का देश या विनिर्दिष्ट राज्यक्षेत्र (अन्य की दशा में);

(v) निवास के देश या विनिर्दिष्ट राज्यक्षेत्र में निर्धारिती की कर पहचान संख्या या ऐसी कोई संख्या नहीं होने की दशा में कोई ऐसी अनन्य संख्या जिसके आधार पर देश या विनिर्दिष्ट राज्यक्षेत्र की सरकार द्वारा व्यक्ति की पहचान की जाती है ;

(vi) कर के प्रयोजन के लिए निवास की प्रास्थिति ;

(vii) वह अवधि जिसके लिए प्रमाणपत्र लागू है ; और

(viii) उस अवधि के लिए आवेदक का पता जिसके लिए प्रमाणपत्र लागू है ;

(2) उप नियम (1) में निर्दिष्ट प्रमाणपत्र उस देश या विनिर्दिष्ट राज्यक्षेत्र की सरकार द्वारा, जिसका कर के प्रयोजन के लिए उप नियम (1) में निर्दिष्ट निर्धारिती, निवासी होने का दावा करता है, सम्यक् रूप से सत्यापित होगा ।

(3) कोई निर्धारिती, जो भारत में निवासी है, धारा 90 और धारा 90क में निर्दिष्ट करार के प्रयोजन के लिए निवास प्रमाणपत्र अभिप्राप्त करने के लिए निर्धारण अधिकारी के समक्ष प्ररूप संख्या 10 चक में आवेदन करेगा ।

(4) निर्धारण अधिकारी उप नियम (3) में निर्दिष्ट आवेदन प्राप्त होने पर और इस निमित्त समाधान हो जाने पर प्ररूप संख्या 10चख में निर्धारिती की बाबत निवास प्रमाणपत्र जारी करेगा ।” ;

(ख) उपाबंध - II में प्ररूप संख्या 10च के पश्चात् निम्नलिखित प्ररूप अंतःस्थापित किए जाएंगे, अर्थात् :-

“ प्ररूप संख्या 10चक  
[ नियम 21कख (3) देखिए]

आय-कर अधिनियम, 1961 की धारा 90 और धारा 90क के अधीन किसी करार  
के प्रयोजन के लिए निवास प्रमाणपत्र के लिए आवेदन

सेवा में,

निर्धारण अधिकारी,

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

श्रीमान,

मैं यह निवेदन करता हूँ कि मेरे/ (व्यष्टि से भिन्न किसी व्यक्ति के लिए)-----  
-----के लिए प्ररूप संख्या 10चख में निवास प्रमाणपत्र प्रदान किया जाए ।

2. इस संबंध में सुसंगत ब्यौरे निम्नलिखित हैं :-

- (i) आवेदक का पूरा नाम और पता \_\_\_\_\_
- (ii) प्रास्थिति (क्या व्यष्टि, हिन्दू अविभक्त कुटुंब, फर्म, व्यष्टियों का निकाय, कंपनी आदि है? स्पष्ट करें) \_\_\_\_\_
- (iii) राष्ट्रीयता (व्यष्टि की दशा में) \_\_\_\_\_
- (iv) निगमन/रजिस्ट्रीकरण का देश (अन्य की दशा में) \_\_\_\_\_
- (v) उस अवधि के दौरान आवेदन का पता जिसके लिए टीआरसी (कर निवास प्रमाणपत्र) वांछित है \_\_\_\_\_
- (vi) ई-मेल आईडी \_\_\_\_\_
- (vii) पीएएन /टीएएन सं., यदि लागू हों \_\_\_\_\_
- (viii) वह आधार जिस पर भारत का निवासी होने की \_\_\_\_\_

प्रास्थिति का दावा किया गया है

- (ix) वह अवधि जिसके लिए निवास प्रमाणपत्र लागू है -----
- (x) कर निवास प्रमाणपत्र अभिप्राप्त करने का प्रयोजन (विनिर्दिष्ट किया जाना आवश्यक है) -----
- (xi) कोई भी अन्य ब्यौरा -----

3. समर्थन में निम्नलिखित दस्तावेज संलग्न है :-

(1)-----

(2)-----

(3)-----

सत्यापन

मैं, ----- (पूरा नाम स्पष्ट अक्षरों में) पुत्र/पुत्री-----  
 ----- (व्यष्टि से भिन्न व्यक्ति का पदनाम) की हैसियत से यह सत्यापित करता हूँ/  
 करती हूँ कि इस प्ररूप में दी गई जानकारी मेरी सर्वोत्तम जानकारी और विश्वास में सत्य और  
 पूर्ण है और यह कि उसमें दर्शित गई अन्य विशिष्टियां सत्य कथित हैं ।

आज तारीख -----को सत्यापित

स्थान

आवेदक के हस्ताक्षर

नाम-----

प्ररूप संख्या 10चख  
[नियम 21कख(4) देखिए]  
धारा 90 और 90क के प्रयोजन के लिए निवास प्रमाणपत्र

1. व्यक्ति का नाम \_\_\_\_\_
2. प्रास्थिति \_\_\_\_\_
3. स्थायी खाता संख्यांक \_\_\_\_\_
4. कर निवास प्रमाणपत्र की अवधि के दौरान व्यक्ति का पता \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**प्रमाणपत्र**

यह प्रमाणित किया जाता है कि ऊपर उल्लिखित व्यक्ति आय-कर अधिनियम, 1961 के प्रयोजनों के लिए भारत का निवासी है।

यह प्रमाणपत्र \_\_\_\_\_की अवधि के लिए विधिमान्य है।

तारीख \_\_\_\_\_को जारी किया गया।

निर्धारण अधिकारी का नाम

पदनाम \_\_\_\_\_

मुद्रा \_\_\_\_\_”।

[अधिसूचना सं. 39/2012/फा. सं. 142/13/2012-एसओ(टीपीएल)]

आशीष कुमार, निदेशक (टीपी.एल-1)

टिप्पणी.—मूल नियम अधिसूचना सं. का.आ. 969(अ), तारीख 26 मार्च, 1962 द्वारा प्रकाशित किए गए थे और आय-कर (ग्यारहवां) संशोधन नियम, 2012 द्वारा अधिसूचना सं. 37/2012(अ), तारीख 12-9-2012 द्वारा अंतिम रूप से संशोधित किए गए।

3512 GI/12-2

**MINISTRY OF FINANCE**  
**(Department of Revenue)**  
**(CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES)**

**NOTIFICATION**

New Delhi, the 17th September, 2012

**INCOME-TAX**

**S.O. 2188(E).**— In exercise of the powers conferred by section 90 and 90A read with section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely:-

1. (1). These rules may be called the Income-tax (12<sup>th</sup> Amendment) Rules, 2012.  
(2). They shall come into force on the 1<sup>st</sup> day of April, 2013.
2. In the Income-tax Rules, 1962 (hereafter referred to as the principal rules), -  
(a) after rule 21AA, the following rule shall be inserted, namely:-

"Certificate for claiming relief under an agreement referred to in section 90 and 90A.

21AB (1) The certificate referred to in sub-section (4) of section 90 and sub-section (4) of section 90A to be obtained by an assessee, not being a resident in India, from the Government of the country or the specified territory shall contain the following particulars, namely:-

- (i) Name of the assessee;
- (ii) Status (individual, company, firm etc.) of the assessee;
- (iii) Nationality (in case of individual);
- (iv) Country or specified territory of incorporation or registration (in case of others);
- (v) Assessee's tax identification number in the country or specified territory of residence or in case no such number, then, a unique number on the basis of which the person is identified by the Government of the country or the specified territory;
- (vi) Residential status for the purposes of tax;
- (vii) Period for which the certificate is applicable; and
- (viii) Address of the applicant for the period for which the certificate is applicable;

(2) The certificate referred to in sub-rule (1) shall be duly verified by the Government of the country or the specified territory of which the assessee, referred to in sub-rule (1), claims to be a resident for the purposes of tax.

(3) An assessee, being a resident in India, shall, for obtaining a certificate of residence for the purposes of an agreement referred to in section 90 and section 90A, make an application in Form No. 10FA to the Assessing Officer.

(4) The Assessing Officer on receipt of an application referred to in sub-rule (3) and being satisfied in this behalf, shall issue a certificate of residence in respect of the assessee in Form No. 10FB.";

(b) in Appendix-II, after the Form No. 10F, the following Forms shall be inserted, namely: -

35126E/12-3

"FORM No. 10FA

[See rule 21AB (3)]

Application for Certificate of residence for the purposes of an agreement  
under section 90 and 90A of the Income Tax Act, 1961.

To

The Assessing Officer,

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Sir,

I request that a certificate of residence in Form No.10FB be granted in  
my case/in the case of \_\_\_\_\_ [for person other than  
individual].

2. The relevant details in this regard are as under: -

- |       |  |                |
|-------|--|----------------|
| (i)   | Full Name and address of the applicant   | _____<br>_____ |
| (ii)  | Status<br>(State whether individual,<br>Hindu undivided family, firm,<br>body of individuals,<br>company etc.) | _____          |
| (iii) | Nationality (in case of<br>individual).  | _____          |
| (iv)  | Country of incorporation/<br>registration (in case of<br>others).  | _____          |
| (v)   | Address of the applicant<br>during the period for which<br>TRC is desired.                                     | _____          |
| (vi)  | Email ID   | _____          |



(vii) PAN/ TAN No. (if applicable)

\_\_\_\_\_

(viii) Basis on which the status of being resident in India is claimed.

\_\_\_\_\_

(ix) Period for which the residence certificate is applicable.

\_\_\_\_\_

(x) Purpose of obtaining Tax Residency Certificate (must be specified)

\_\_\_\_\_

(xi) Any other detail

\_\_\_\_\_

3. The following document in support are enclosed: -

(1) \_\_\_\_\_

(2) \_\_\_\_\_

(3) \_\_\_\_\_

#### VERIFICATION

I, \_\_\_\_\_ [full name in block letters] \_\_\_\_\_ son/daughter of \_\_\_\_\_, in the capacity of \_\_\_\_\_ [designation for person other than individual], verify that to the best of my knowledge and belief, the information given in this form is correct and complete and that the other particulars shown therein are truly stated.

Verified today the \_\_\_\_\_ day of \_\_\_\_\_.

Place

Signature of the Applicant  
Name \_\_\_\_\_

## FORM No. 10FB

[See rule 21AB (4)]

## Certificate of residence for the purposes of section 90 and 90A

1. Name of the Person \_\_\_\_\_
2. Status \_\_\_\_\_
3. Permanent Account Number \_\_\_\_\_
4. Address of the person during the  
period of Tax Residency  
Certificate. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Certificate**

It is hereby certified that the above mentioned person is a resident of India for the purposes of Income-tax Act, 1961.

This certificate is valid for the period \_\_\_\_\_

Issued on the \_\_\_\_\_ day of \_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_.

Name of the Assessing Officer \_\_\_\_\_

Designation \_\_\_\_\_

Seal \_\_\_\_\_".

[Notification No. 39/2012/F. No. 142/13/2012-SO(TPL)]

ASHISH KUMAR, Director (TPL-1)

**Note.** - The principal rules were published vide Notification No. S.O.969 (E), dated the 26<sup>th</sup> March, 1962 and last amended by Income-tax (11<sup>th</sup> Amendment) Rules, 2012 vide Notification S.O. No.37/2012dated12-09-2012.